

Saksframlegg

Referanse

Saksgang:

Styre	Møtedato
Styret Pasientreiser HF	19/01/2023

SAK NR 3-2023**Revisjonsplan 2023 og revidert instruks for internrevisjon****Forslag til vedtak:**

1. Styret godkjenner fremlagte plan for internrevisjon i 2023.
2. Styret godkjenner forslag til revidert instruks for internrevisjon.

Skien, 12. januar 2023

Rita Kilvær
Administrerende direktør

1. Hva saken gjelder

Det vises til sak 46-2022 om innretning av internrevisjon. Vedlagte revisjonsplan presenterer på en kortfattet måte vurdering og anbefaling av tema for internrevisjon i 2023, samt hvilke tema som foreslås videreført til bruttolisten for 2024. Videre fremlegges forslag til revidert instruks for internrevisjon.

2. Internrevisjonstjenester

Pasientreiser HF mottok oppsigelse av avtale om internrevisjonstjenester fra konsernrevisjonen i Helse Sør-Øst i desember 2021 som følge av manglende kapasitet og øvrige prioriteringer i foretaksgruppen. Jf. vedtak i sak 46-2022 ble det sendt en henvendelse fra Pasientreiser HF til konsernrevisjonen i Helse Vest RHF, Helse Nord RHF og Helse Midt-Norge RHF med forespørsel om å bistå foretaket med internrevisjonstjenester. Henvendelsen er besvart, og det er avklart at det ikke er kapasitet hos noen av konsernrevisjonene i de tre andre RHFene. Det fremlegges derfor en sak om plan for internrevisjon i 2023 ved bruk av enkeltstående revisjonsoppdrag, ref. alternativ 5c), sak 46-2022.

Pasientreiser HF vil benytte nasjonal rammeavtale for konsulenttjenester knyttet til internrevisjon og gransking som forvaltes av Sykehusinnkjøp HF i form av å gjøre avrop på enkeltstående oppdrag, alternativt gjennomføre minikonkurranse blant de kvalifiserte tilbyderne, avhengig av antatt verdi for oppdraget.

3. Plan for internrevisjon 2023

Det er ikke gjennomført revisjonsoppdrag i 2022, ref. sak 19-2022, men det ble gjennomført en ekstern evaluering av prosjektet ny planleggings- og optimaliseringsløsning. Evalueringen og handlingsplan ble behandlet i styremøtet 16. september, jf sak 37-2022 *Rapport evaluering prosjekt planlegging og optimalisering* og sak 38-2022 *Handlingsplan etter evaluering prosjekt planleggings- og optimaliseringsløsning*.

Revisjonsplanen for 2023 er blant annet basert på foretakets halvårlige risikovurderinger som er forelagt styret i 2022, vurdering av etterlevelse av de mest sentrale lover og regler, oppdragsdokument for 2022, tidligere gjennomførte revisjoner, samfunnutvikling og trusselsituasjonen generelt, samt dialog med styreleder og administrerende direktør.

Aktuelle temaer

Fire revisjonstemaer er vurdert, og det anbefales gjennomføring av følgende oppdrag i 2023:

- Beredskap

Gjennomføring og endelig innretning av revisjonen

Detaljer i endelig valg og innretning besluttet under utarbeidelse av oppdragsplan og risikovurderingen på revisjonens oppstartstidspunkt. Administrerende direktør fastsetter oppdragsplan i dialog med styreleder.

Eventuelle endringer i valg av tema for revisjonen vil bli forelagt styret til godkjenning.

Kostnadene ved revisjonsarbeidet er innarbeidet i budsjett 2023 som styret behandlet i sitt møte 8. desember 2022.

4. Instruks internrevisjon

Som følge av endring i innretning av internrevisjonen er instruks for internrevisjon i Pasientreiser HF utarbeidet på nytt. Endringene følger av at konsernrevisjonene i de fire RHFene ikke har kapasitet til å bistå Pasientreiser HF med internrevisjonstjenester, og at rammeavtale for internrevisjon og gransking vil bli benyttet. I og med at det er stor forskjell mellom ny og gammel instruks, er begge versjonene vedlagt.

5. Administrerende direktørs vurdering og anbefaling

På bakgrunn av at trusselbildet i samfunnet er endret, og at sannsynligheten for at virksomheter i helsesektoren blir utsatt for ulike angrep eller spionasje har økt, anbefaler administrerende direktør at det gjennomføres en internrevisjon på beredskapsområdet høsten 2023. Administrerende direktør anbefaler at styret godkjenner revidert instruks for internrevisjon.

Trykt vedlegg:

- *Revisjonsplan for 2023*
- *Instuks for internrevisjon i Pasientreiser HF*